

DIRECTRIUS GENERALS DEL PLA DE CONTROL TRIBUTARI 2021

El dia 29 de març de 2021 la Regidora de Comerç, Mercats, Consum, Règim Interior i Hisenda de l'Ajuntament de Barcelona va aprovar les Directrius Generals de Pla de Control Tributari 2021 següents:

L'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, estableix que l'Administració Tributària elaborarà anualment un Pla de control tributari que tindrà caràcter reservat, encara que això no ha d'impedir que es facin públics els criteris generals que l'informin.

L'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona té encomanada la gestió, la inspecció i la recaptació de tributs, preus públics, multes i altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i d'altres entitats públiques, quan se li encomani.

L'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona, des que es va crear, té uns objectius fonamentals encaminats a la recaptació efectiva i la lluita contra el frau fiscal i recaptatori.

Per aconseguir aquests objectius són fonamentals la prevenció, mitjançant l'assistència i informació als contribuents, i la lluita contra el frau fiscal, en els vessants d'inspecció, gestió tributària i recaptació.

Aquestes directrius mantenen els objectius estratègics plantejats a l'inici del mandat, i incorporen requeriments nous per satisfer les necessitats que la pandèmia ha generat a la societat en general, i a les persones contribuents, en particular:

- Fer les coses fàcils a les persones contribuents.
- Recaptar amb la màxima eficiència.
- Fer complir a tothom les seves obligacions fiscals.

D'acord amb les premisses exposades, les directrius del Pla de control tributari de la Hisenda municipal de Barcelona són les següents:

ASSISTÈNCIA I INFORMACIÓ ALS CONTRIBUENTS

Un dels objectius de la Hisenda municipal de Barcelona, com ja s'ha expressat, és prevenir el frau, a més de lluitar-hi en contra. Per això és necessari reduir les càrregues administratives que han d'afrontar els contribuents i facilitar el compliment voluntari de les obligacions tributàries i, així, prevenir l'incompliment.

Per tant, l'assistència i informació als contribuents se centrarà durant el 2021 en les línies següents:

- Substitució del web de l'Institut Municipal d'Hisenda per un nou lloc web, més entenedor i que faciliti el compliment de les obligacions tributàries.
- Simplificació i millora dels tràmits telemàtics ampliant els sistemes d'identificació personal i ampliant el nombre de tràmits que poden acabar-se directament des d'internet.
- Continuació de la campanya d'informació sobre la notificació electrònica que és obligatòria per a les persones jurídiques i determinats col·lectius de professionals de la gestió.
- Revisió dels canals d'informació i comunicació per reduir la necessitat d'atenció presencial.
- Incorporació de la videotrucada com a forma prioritària d'atenció personalitzada a la ciutadania.

INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA

Els objectius del Pla d'inspecció estan limitats pels efectes causats per la pandèmia de la covid-19. Per aquest motiu, en funció de l'evolució de la situació es podrien veure alterats parcialment.

El Pla d'inspecció tributària per a l'exercici 2021 té com a objectiu principal reduir la bretxa fiscal, és a dir, el nombre de contribuents que no compleixen les seves obligacions fiscals, prioritzant les estratègies següents:

- Inspecció i control de la tributació correcta dels grans contribuents, amb atenció especial a les empreses explotadores de serveis de subministrament, les grans fundacions i entitats religioses, l'activitat immobiliària, el sector del joc, despatxos d'advocats, consultories/auditors, notaries i les institucions financeres no bancàries.
- Col·laboració en la lluita contra el frau en fase de recaptació.
- Priorització de la investigació dels fets imposables no declarats.

Un cop traslladat aquest objectiu i les estratègies als diferents tributs, el Pla d'inspecció del 2021 tindrà com a finalitats principals:

TAXA PER APROFITAMENT DE VOL, SÒL I SUBSOL A FAVOR D'EMPRESSES EXPLOTADORES DE SERVEIS DE SUBMINISTRAMENT D'INTERÈS GENERAL

D'acord amb el que estableix l'Ordenança fiscal reguladora de les taxes per la utilització privativa o aprofitament especial de vol, sòl i subsol de domini públic per les empreses explotadores de serveis de subministrament, s'investigarà aquelles empreses que no hagin presentat declaració dels ingressos bruts, i també es comprovarà, si escau, si la declaració presentada integra tots els ingressos bruts que corresponen a allò que preveu l'article 8.1 de l'Ordenança fiscal 3.11.

TAXA PER APROFITAMENT DEL VOL, SÒL, SUBSOL A FAVOR D'EMPRESSES EXPLOTADORES DE SERVEIS DE TELEFONIA MÒBIL

D'acord amb el que estableix l'Ordenança fiscal reguladora de la taxa per la utilització privativa o aprofitament especial de vol, sòl i subsòl de domini públic per les empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil que prestin serveis mitjançant recursos de la seva titularitat, amb xarxa de telecomunicacions, sistemes de fibra òptica, televisió per cable o una altra tècnica que disposi de xarxes o instal·lacions que transcorrin pel domini públic municipal s'investigarà aquelles empreses que no hagin presentat declaració, i es comprovarà, si escau, la declaració presentada i emetre la liquidació de conformitat amb l'article 7.1 de l'Ordenança fiscal 3.16.

TAXA PER LA UTILITZACIÓ PRIVATIVA DEL DOMINI PÚBLIC MUNICIPAL

D'acord amb l'OF núm. 3.10, reguladora de les taxes per la utilització del domini públic municipal, respecte als caixers automàtics oberts a la via pública a menys de 80 cm de línia de façana, es comprovaran les autoliquidacions corresponents al 2021 que es presentin, contrastant-les amb les dades referides a exercicis anteriors, als efectes de verificar que s'hagin declarat tots els caixers automàtics existents, detectar possibles omissions i practicar, si escau, la regularització tributària que pertorqui.

REVISIÓ DELS BENEFICIS FISCALS DE LES ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE I ESGLÉSIES

D'acord amb el dret de la Unió Europea i la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, i en funció del contingut de l'article 107 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea, caldrà revisar els beneficis fiscals de les entitats sense ànim de lucre (ESAL) i de les diferents esglésies que tradicionalment han gaudit d'exempció (en virtut de la Llei 30/1994, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general, o de la Llei 49/2002, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, o d'altres normatives) a fi de comprovar que les exempcions citades en relació amb l'IBI, IAE, plusvàlua i ICIO s'adeqüen a la normativa comunitària i no són, per tant, ajuts d'estat encoberts contraris a la normativa de la Unió Europea que estableix, com un dels seus principis, la lliure competència.

IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA

L'actuació inspectora se centrarà en la deslocalització de flotes de vehicles a altres municipis. Concretament, les flotes de vehicles d'empreses dedicades a la venda de cotxes, lloguer, rènting o

lísing que domicilien els seus vehicles en municipis que tenen una tributació molt baixa per l'IVTM, quan la seva activitat principal la desenvolupen a la ciutat de Barcelona i en aquests municipis no tenen ni activitat, ni vehicles ni personal.

IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES

Durant l'exercici 2021, les actuacions d'investigació i comprovació es duran a terme sobre les activitats econòmiques que poden implicar més risc de desviació fiscal, bé perquè es tracti de grups empresarials o grans empreses, o bé perquè les diferències en la qualificació de les activitats desenvolupades o en els elements tributaris d'aquelles empreses produeixin importants variacions en les quotes tributàries, o bé sectors que no s'han comprovat en els darrers anys.

L'actuació inspectora en matèria d'IAE no té únicament com a objectiu adequar les bases de dades a la realitat, sinó, sobretot, contribuir a reforçar el principi d'autoritat i la lluita contra el frau.

L'any 2021 es continuarà amb les revisions relatives a:

- Activitats incloses a la Divisió 6 de la Secció 1a de les tarifes, amb especial referència a les empreses dedicades al comerç a l'engròs i al detall, la restauració (menjar ràpid), amb atenció especial a les que fan servir internet com a canal de venda.
- Activitats d'empreses dedicades a activitats de fabricació o reparació, per comprovar els elements tributaris declarats i els epígrafs de l'activitat.
- Empreses de promoció immobiliària focalitzant la comprovació en la declaració respecte dels metres quadrats venuts i en els no declarats, la qual cosa es contrastarà amb la informació facilitada pels notaris i amb les autoliquidacions o declaracions presentades als efectes de la plusvàlua, l'IBI i altres bases de dades municipals.
- Empreses dedicades a l'assessorament jurídic, fiscal, consultoria i notaries.
- Empreses classificades en els epígrafs "n.c.o.p." per comprovar que estan classificades correctament.
- Empreses comercialitzadores d'energia.
- Expedients relacionats amb el joc: sales recreatives i casinos.

S'iniciaran inspeccions envers:

- Empreses que figuren a les bases de dades de l'IAE sense elements tributaris, majoritàriament sense superfície. Empreses ubicades a la Zona Franca dedicades a les activitats de fabricació, reparació, comercialització o qualsevol altra activitat.
- Altres institucions financeres no bancàries.

IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES

La inspecció tributària, respecte d'aquest impost, comprendrà la comprovació administrativa del cost real i efectiu de les obres per tal de practicar-ne la liquidació definitiva.

- Igual que en exercicis anteriors, es farà o es continuarà la revisió de les llicències concedides en els exercicis 2017, 2018, 2019 i 2020. Es comprovaran, també, les obres acabades emparades en llicències concedides en exercicis anteriors, que havien estat prorrogades o suspeses i no han prescrit.
- Tanmateix, es comprovarà si es demana expressament per l'obligat tributari. En aquest cas s'efectuarà la comprovació adient i es practicarà la regularització tributària que escaigui.

Per a la pràctica d'aquestes actuacions d'investigació i comprovació, s'atendrà el creuament de les dades existents en les bases de dades urbanístiques de llicències i en el sistema informàtic de la Hisenda municipal i, pel que fa a la determinació del cost real i efectiu, se seguiran els procediments de determinació de la base imposable que preveu la Llei General Tributària, principalment el sistema d'estimació directa.

IMPOST SOBRE L'INCREMENT DE VALOR DELS TERRENYS DE NATURALES A URBANA

Les actuacions inspectores, durant l'exercici 2021, comprendran la investigació dels fets imposables, informats pels notaris o descoberts per altres mitjans a l'abast de l'Administració, als efectes de regularitzar la situació tributària dels que no s'haguessin autoliquidat l'impost, ni presentat, si escau, la declaració corresponent.

S'efectuarà també la revisió de les autoliquidacions practicades pels contribuents, per tal de comprovar si les quantitats ingressades són les que realment corresponen d'acord amb les normes reguladores de l'impost.

Aquestes actuacions inspectores consistirien, bàsicament, en:

Investigació de supòsits de falta de pagament de l'impost: Procediment de comprovació limitada

Des que s'informa l'Ajuntament, mitjançant un sistema de fitxes fiscals, de les transmissions de propietat autoritzades pels notaris, s'utilitza aquesta font d'informació per descobrir ocultacions i regularitzar les transmissions de domini i constitució i transmissió de drets reals limitatius del domini sobre immobles.

A més, s'utilitzarà l'intercanvi d'informació amb l'Agència Tributària de Catalunya per tal d'aconseguir, mitjançant el creuament de dades, descobrir fets imposables ocults i els

corresponents subjectes passius. A aquest efecte, s'analitzaran les operacions que han tributat per l'impost sobre successions i donacions i l'impost sobre transmissions patrimonials.

Revisió d'autoliquidacions: Procediment de verificació de dades

Té com a objectiu determinar si són ajustades a la normativa de l'impost les autoliquidacions realitzades i regularitzar, quan escaigui, les situacions tributàries que se'n derivin.

El 2021, la tasca de comprovació consistirà a revisar:

- Les autoliquidacions corresponents a transmissions hereditàries de l'habitatge habitual del causant pagades amb bonificació del 95%.
- Les autoliquidacions corresponents de transmissions hereditàries pagades amb bonificacions del 95% per locals destinats a activitats professionals o empresarials dels finats.
- La verificació del compliment dels requisits referents a la bonificació del 95% per transmissions hereditàries de l'habitatge habitual o el local destinat a una activitat empresarial o professional i les possibles causes que comportaria la seva pèrdua.
- Les corresponents a les autoliquidacions satisfetes d'import superior a una quantitat determinada.

També es comprovaran al 2021 i es liquidaran, si escau, les declaracions presentades en exercicis anteriors no prescrits com ara transmissions no subjectes, prescrites, o les declaracions presentades per manca de valor cadastral.

Així mateix, es revisaran les sol·licituds de pròrroga en transmissions hereditàries, als efectes de comprovar si s'ha ingressat l'autoliquidació en acabar el termini de la pròrroga i, en cas contrari, practicar-ne la regularització corresponent.

La doctrina del Tribunal Suprem arran de les sentències del Tribunal Constitucional sobre la inconstitucionalitat d'alguns articles del text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, possibilita continuar la comprovació d'aquells fets en què el contribuent manifesta que no hi ha un increment de valor. Les comprovacions s'efectuaran d'acord amb la doctrina del Tribunal Suprem, el Consell Tributari i els informes tècnics adients.

IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES

Es revisarà la situació tributària d'edificis singulars que, els darrers anys, han figurat com a exempts a les bases de dades de l'IBI, amb la finalitat de comprovar que es mantenen les circumstàncies que van determinar la procedència de l'exempció en el seu dia. La revisió es farà començant per les finques que disposin d'un valor cadastral més elevat.

L'actuació de la inspecció podrà abastar, per motius d'eficàcia i oportunitat, per pròpia iniciativa o a instància d'altres òrgans municipals, qualsevol altre impost, taxa municipal o preu públic no esmentats anteriorment.

GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Les actuacions de control iniciades des dels diferents departaments de gestió tributària, dirigides principalment a les depuracions censals i emissions conseqüents dels padrons de contribuents i de les liquidacions dels diferents tributs, estan condicionades pels factors següents:

- L'instrument jurídic mitjançant el qual es cobren els tributs gestionats.
- La concurrència de dos nivells competencials diferents.
- Els volums d'informació tractada i els recursos materials, informàtics i personals.

Així doncs, les accions de comprovació o verificació de dades engegades són, principalment, concretes i específiques, perquè requereixen i consumeixen intensivament recursos materials, informàtics i personals. Amb el marc de factors comentats, aquestes operacions específiques de control tributari a l'exercici 2021 tenen com a finalitat bàsica, principalment, verificar o comprovar els incompliments (voluntaris o involuntaris) tant pel que fa a la manca d'autoliquidació / declaració com a autoliquidació / declaració incompleta, esbiaixada o errònia de fets i altres elements que configuren l'obligació tributària dels tributs o ingressos de dret públic esmentats i són els següents:

IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES

Es faran operacions de verificació, comprovació o inspecció (perquè, si escau, es derivaran a la Inspecció Municipal) sobre aquells expedients que informats per l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) com a "no obligats tributaris" que presentin la situació següent:

- Adreça d'activitat a Barcelona, superfície d'activitat, facturació d'obligat tributari (amb qualsevol de les magnituds determinades al text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals) i l'epígraf no sigui exclusivament d'àmbit nacional o provincial.
- Malgrat no tenir adreça, presentin ponderació i facturació d'obligats tributaris i el seu epígraf només accepta la quota municipal.

Es faran operacions de verificació, comprovació o inspecció (perquè, si escau, es derivaran a la Inspecció Municipal) sobre aquells expedients que, informats per l'AEAT en qualsevol fitxer d'intercanvi que determini un obligat tributari, presentin elements incomplets, inconsistents o amb informació contradictòria amb altres expedients o informacions en poder de l'Ajuntament.

PREU PÚBLIC DE RECOLLIDA DE RESIDUS COMERCIALS

Es faran operacions de comprovació sobre contribuents que, exercint una activitat econòmica a Barcelona, no paguin el preu públic de recollida de residus comercials o industrials assimilables a municipals.

Es faran operacions de verificació o comprovació sobre contribuents que, exercint una activitat econòmica a Barcelona, presentin elements incomplets, inconsistents o amb informació contradictòria amb altres expedients o informacions en poder de l'Ajuntament.

IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES

Quan sigui factible, en l'àmbit del conveni de col·laboració amb Cadastre, es treballarà el mapa de gestió cadastral subministrant aquella informació que pugui ser d'interès cadastral o tributari.

A partir de les dades municipals amb transcendència urbanística o patrimonial, es faran operacions de comprovació per detectar la manca de declaracions cadastrals que permetin engegar els procediments de regularitzacions cadastrals corresponents.

Aquest exercici s'incidirà en la depuració de les dades de titularitat dels immobles que presentin problemes en el cobrament de l'impost.

En l'àmbit del conveni de col·laboració amb Cadastre es duran a terme tasques de conciliació de titulars i cotitulars.

IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA

Es faran operacions de comprovació o inspecció (perquè, si escau, es derivaran a la Inspecció Municipal) sobre titulars de vehicles amb domicili en el nostre municipi que no estiguin pagant l'impost o ho estiguin fent en funció d'elements tributaris que no corresponguin a la realitat dels vehicles.

Es verificaran o comprovaran les autoliquidacions presentades amb baixa per exportació.

GESTIÓ RECAPTATÒRIA

Les actuacions de recaptació previstes per al 2021 seran extensives a tot tipus de deutes i deutors, i s'aplicaran tots els procediments executius previstos a la normativa, amb l'objectiu de procurar el cobrament del deute amb criteris d'eficiència i eficàcia.

L'objectiu essencial de cobrar el deute pretén, d'una banda, obtenir una adequada suficiència financera municipal i, de l'altra, aplicar les mesures legals previstes per tal de reconduir comportaments determinats per part d'alguns deutors. Tot això, sense oblidar que en alguns casos

els deutes poden tenir el seu origen en determinades situacions de vulnerabilitat econòmica de determinats grups de població, agreujats per la pandèmia actual, que també es consideren i als quals s'apliquen mesures de cobrament flexibilitzades, com ara els ajornaments i els fraccionaments del pagament del deute.

Les directrius del Pla de control de tributari incorporen les actuacions següents:

- Continuar la gestió del procediment d'embargaments de comptes corrents.
- Continuar l'embargament dels drets de devolució de tributs estatals, IRPF, impost de societats, etcètera, que els deutors puguin tenir reconeguts per part de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.
- Al llarg de l'any 2021 està previst que l'Ajuntament de Barcelona s'adhereixi a dos nous procediments de l'AEAT:
 - al procediment del "punt neutre", que consisteix a enviar un fitxer de deutors a l'AEAT per embargar crèdits que els deutors de la Hisenda municipal pugin tenir amb d'altres administracions públiques,
 - al conveni de l'AEAT amb la Federació Espanyola de Municipis i Províncies per a la recaptació, en via executiva, dels recursos de dret públic de les corporacions locals.
- Continuar el procediment de compensació d'ofici de deutes en període executiu amb el pagament de les devolucions d'ingressos indeguts.
- Controlar la morositat en els procediments de fraccionaments i ajornaments.
- Fer un seguiment dels procediments concursals.
- Impulsar les actuacions de derivació de la responsabilitat del deute:
 - Derivar el deute als successors dels deutors difunts als possibles hereus.
 - Fer derivacions per afecció de béns; en el cas de deutes d'IBI, quan hi ha un nou titular de l'immoble afecte al deute.
- Continuar els procediments d'embargaments de béns mobles i immobles, lloguers, sous i salaris de l'àmbit territorial de la ciutat de Barcelona.
- Continuar l'aplicació del conveni signat amb l'Agència Tributària Catalana per a l'embargament de comptes corrents, sous i salaris en l'àmbit territorial de Catalunya.
- Potenciar el creuament de dades amb altres administracions tributàries per a la lluita contra el frau recaptatori.

Barcelona, 7 de maig de 2021

El secretari delegat, Enric Benito i Puigdomènech
P.D. 10 de desembre de 2020